

## AGEVOLAZIONI

### ***Agevolazioni a favore dei soggetti che investono nelle start-up innovative***

di **Federica Furlani**

Il **D.L. 179/2012** ha introdotto **alcuni incentivi fiscali per l'investimento in start-up innovative**: trattasi di società di capitali, costituite anche in forma di cooperativa, che svolgono **attività necessarie per sviluppare e introdurre prodotti, servizi o processi produttivi innovativi ad alto valore tecnologico**, le cui azioni o quote rappresentative del capitale sociale non siano quotate su un mercato regolamentato o su un sistema multilaterale di negoziazione ([articolo 25 D.L. 179/2012](#)).

Si considerano inoltre **start-up innovative** anche le società che abbiano come **oggetto sociale** la **promozione dell'offerta turistica nazionale attraverso l'uso di tecnologie e lo sviluppo di software originali**, in particolare, agendo attraverso la predisposizione di servizi rivolti alle **imprese turistiche**.

**Sotto il profilo fiscale**, sono previsti degli **incentivi all'investimento nel capitale di rischio** di tali società sia per le **persone fisiche** che per le **persone giuridiche**.

In particolare per le **persone fisiche** è riconosciuta **una detrazione d'imposta pari al 30% dell'investimento** nel capitale sociale, direttamente o per il tramite di organismi di investimento collettivo del risparmio che investano prevalentemente in **start-up innovative**.

L'investimento massimo detraibile non può eccedere, in ciascun periodo d'imposta, **l'importo di 1.000.000 euro e deve essere mantenuto per almeno tre anni**.

L'**eventuale cessione, anche parziale**, dell'**investimento** prima del termine comporta infatti la **decadenza dal beneficio** e l'obbligo per il **contribuente di restituire l'importo detratto**, unitamente agli interessi legali.

Dal punto di vista dichiarativo nel modello **Redditi PF 2018** andrà compilato il **rigo RP80**:

| Sezione VI       |  | Codice fiscale        |  | Tipologia investimento | Ammontare investimento | Codice | Ammontare detrazione | Totale detrazione |
|------------------|--|-----------------------|--|------------------------|------------------------|--------|----------------------|-------------------|
| Altre detrazioni |  |                       |  |                        |                        |        |                      |                   |
| <b>RP80</b>      |  | Investimenti start up |  | 1                      | 2                      | 3      | 4                    | 5                 |
|                  |  |                       |  |                        |                        |        |                      |                   |
|                  |  | Decadenza Start-up    |  | 6                      | 7                      | 8      | 9                    | 10                |
|                  |  | Recupero detrazione   |  |                        |                        |        |                      |                   |
|                  |  |                       |  |                        |                        |        |                      |                   |

In particolare, in **colonna 5**, verrà evidenziato l'ammontare detraibile che risulta applicando all'importo di **colonna 3** (ammontare investimento) **la percentuale del 30%**.

In caso di più investimenti, i **singoli ammontari detraibili** verranno **sommati nella colonna 6**, da riportare nel **rigo RN21**.

| RN21 | Detrazione investimenti start up<br>(Sez. VI del quadro RP) | RP80 col. 6 |     | Detrazione utilizzata |     |
|------|---|-------------|-----|-----------------------|-----|
|      |   | 1           |     | 2                     |     |
|      |   |             | ,00 |                       | ,00 |

L'**ammontare non detraibile**, in tutto o in parte, nel periodo d'imposta di riferimento **può essere portato in detrazione dall'Irpef nei periodi d'imposta successivi**, ma non oltre il terzo, indicando gli importi nei righi specifici:

| RN18 | Residuo detrazione<br>Start-up periodo d'imposta 2015 | RN47, col. 1, Mod. Redditi 2018 |     | Detrazione utilizzata |     |
|------|---|---------------------------------|-----|-----------------------|-----|
|      |   | 1                               |     | 2                     |     |
|      |   |                                 | ,00 |                       | ,00 |
| RN19 | Residuo detrazione<br>Start-up periodo d'imposta 2016 | RN47, col. 2, Mod. Redditi 2018 |     | Detrazione utilizzata |     |
|      |   | 1                               |     | 2                     |     |
|      |   |                                 | ,00 |                       | ,00 |
| RN20 | Residuo detrazione<br>Start-up periodo d'imposta 2017 | RN47, col. 3, Mod. Redditi 2018 |     | Detrazione utilizzata |     |
|      |   | 1                               |     | 2                     |     |
|      |   |                                 | ,00 |                       | ,00 |

L'**eventuale cessione, anche parziale**, dell'investimento prima del termine comporta la **decadenza dal beneficio** e l'**obbligo per il contribuente di restituire l'importo detratto**, unitamente agli interessi legali, compilando le **colonne 7, 8 e 9 del rigo RP 80**.

**Per quanto riguarda le persone giuridiche**, l'incentivo consiste in una **deduzione dall'imponibile Ires pari al 30% dell'investimento nel capitale sociale** di una o più **start-up innovative**, direttamente o per il tramite di **organismi di investimento collettivo** del risparmio che investano prevalentemente in **start-up innovative**.

In tal caso l'investimento massimo deducibile non può eccedere, in ciascun periodo di imposta, l'**importo di 1.800.000 euro, deve essere mantenuto per almeno tre anni**, e l'**eventuale cessione, anche parziale**, dell'investimento prima del termine comporta la **decadenza dal beneficio** e l'**obbligo per il contribuente di restituire l'importo detratto**, unitamente agli interessi legali.

Dal punto di vista dichiarativo, nel **modello Redditi SC 2018** andrà compilata l'**apposita sezione del quadro RS** dedicata agli "**Investimenti in Start-up innovative**", righe da **RS 160 a RS 179**.

Nel caso in cui la **deduzione sia di ammontare superiore al reddito complessivo** dichiarato, l'**eccedenza può essere computata in aumento dell'importo deducibile** dal reddito complessivo dei **periodi di imposta successivi**, ma **non oltre il terzo**, fino a concorrenza del suo ammontare

Si evidenzia che la **Legge di Bilancio 2019 (L. 145/2018)** ha **rafforzato, per il solo anno 2019**, le **agevolazioni** sopra commentate, **incrementando la detrazione Irpef e la deduzione Ires dal 30% al 40%**.

Nei casi di **acquisizione dell'intero capitale sociale di start-up innovative** da parte di soggetti

**Ires**, l'aliquota è aumentata, **per l'anno 2019, dal 30% al 50%**, a condizione che l'intero capitale sociale sia acquisito e mantenuto per almeno tre anni.

**L'efficacia delle nuove aliquote** è in ogni caso **subordinata all'autorizzazione della Commissione europea**.